





Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
		Sistema Integrado de Gestión	
			Código: FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 57		Versión: 02

Expediente:	Providencia VMAF N° 6.651/2024, a través del Memorándum DA N° 455/2024, correspondiente a la Rendición Complementaria de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica correspondiente a los meses agosto y septiembre del 2024.
Referencia:	Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica. Plan de Trabajo Anual de la Dirección General de la Auditoría Interna Institucional.
Fecha:	27/09/2024

1. ANTECEDENTES

Resolución MDS N° 821/2024 de fecha 27/06/2024 "Por la cual se aprueba la modificación del Plan de Trabajo Anual de la Dirección General de Auditoría Interna Institucional del Ministerio de Desarrollo Social, correspondiente al Segundo Semestre Ejercicio Fiscal 2024".

Resolución MDS N° 065 de fecha 24/01/2024 "Por la cual se autoriza la reapertura de Fondo Fijo o Caja Chica, a cargo del Viceministerio de Administración y Finanzas del Ministerio de Desarrollo Social, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2024".

Encargo de Auditoria N° 84, de fecha 27/09/2024, por el cual se solicita ejecutar procedimientos de análisis e informe correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, meses de agosto y setiembre del Ejercicio Fiscal 2024.

2. OBJETIVOS

- Que la rendición de cuentas esté constituida por los documentos originales que respaldan las operaciones de pago realizadas.
- La correcta imputación presupuestaria de los rubros citados de gastos.

3. ALCANCE

La verificación fue realizada sobre las documentaciones remitidas por Providencia del Viceministerio de Administración y Finanzas, Expediente VMAF N° 6.651/2024, a través del Memorándum DA N° 455/2024, **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de agosto y setiembre del Ejercicio Fiscal 2024, por \$ 40.205.594 - (guaraníes cuarenta millones doscientos cinco mil quinientos noventa y cuatro)**, según lo estipulado en el Art. 1 de la Resolución MDS N° 065 de fecha 24/01/2024.-

*Se deja constancia que la verificación se limita exclusivamente a emitir una opinión sobre la presentación de la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, remitida por el Viceministerio de Administración y Finanzas **sin perjuicio de auditar las mismas posteriormente.***

Lic. Patricia Benítez

Visión: "Ser una institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay".

Este documento, tanto en formato digital como impreso, es copia controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/o ceder a terceros sin autorización del MINISTRO.




FO-CE-02/06 Informe Final v02.

Lic. Silvia Montiel
Jefa Interina - Auditoría Financiera
DGAI - MDS

C.P. L. Montiel
Auditora Senior
DGAI - MDS

Lic. Patricia Benítez
Directora General
DGAI - MDS



Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUAI	
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 57	Versión:	02

4. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL EXAMEN


La Auditoría no ha tenido ninguna limitación al alcance del presente trabajo sobre la aplicación de procedimientos y verificación de las documentaciones proveídas por la dependencia auditada.


5. MARCO LEGAL

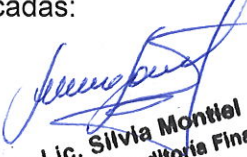
- ✓ Ley 2.051/2013 "De Contrataciones Públicas" y su Decreto Reglamentario N° 21.909/2003.
- ✓ Decreto N° 9.235/95 "Por el cual se crea la Secretaría de Acción Social dependiente de la Presidencia de la República";
- ✓ Decreto N° 367/2018 Por el cual se reglamenta la Ley N° 6.137 "Que eleva al rango de Ministerio a la Secretaría de Acción Social y pasa a denominarse Ministerio de Desarrollo Social", se establecen las funciones, atribuciones y la estructura del Ministerio de Desarrollo Social.
- ✓ Decreto N° 962/2008 "Por el cual se modifica el Título VII del Decreto N° 8.127 del 30 de marzo de 2000 "Por el cual se establece las disposiciones Legales y Administrativas que reglamentan la Implementación de la Ley N° 1535/99, "De Administración Financiera del Estado" y el Funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF);
- ✓ Ley N° 7228/2023 "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024 y su Decreto Reglamentario N° 1.092/2024.
- ✓ Resolución MDS N° 065 de fecha 24/01/2024 "Por la cual se autoriza la reapertura de Fondo Fijo o Caja Chica, a cargo del Viceministerio de Administración y Finanzas del Ministerio de Desarrollo Social, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2024"
- ✓ Resolución MDS N° 080 de fecha 12/09/2023 "Por la cual se designa a funcionarios del Ministerio de Desarrollo Social que se encuentran autorizados para la utilización de las tarjetas de compras institucionales prepagas para los fondos fijos y caja chica, en el marco del Convenio de cooperación interinstitucional para la emisión y procesamiento de tarjetas únicas prepaga – PROCARD, y se abroga la Resolución MDS N° 947/2020.
- ✓ Otras disposiciones legales vigentes y concordantes con el objeto del análisis.

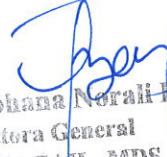
6. DESARROLLO DEL INFORME


El trabajo consistió en cotejar que las documentaciones presentadas como respaldo de la Planilla de Rendición de Gastos de Caja Chica, **por \$ 40.205.594 - (guaraníes cuarenta millones doscientos cinco mil quinientos noventa y cuatro), correspondiente a los meses de agosto y setiembre del Ejercicio Fiscal 2024**, cumplan con lo establecido en las Reglamentaciones Vigentes, verificándose la presentación de las Planillas de Gastos de Caja Chica Formulario B-07-01 modalidad de pago por Tarjeta y Efectivo. A continuación se presenta el detalle de las facturas verificadas:


 C.P. Liz Pereira
 Auditora Senior
 DGAIH - MDS






 Lic. Patricia Benítez
 Auditora Senior
 DGAIH - MDS


 Lic. Silvia Montiel
 Auditora Financiera
 DGAIH - MDS


 Lic. Yohana Norali
 Directora General
 DGAIH - MDS




Visión: "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"
Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/o ceder a terceros sin autorización del MINISTRO.

Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".				
 		Sistema Integrado de Gestión		
				Código:
	INFORME FINAL N° 57		Versión:	02

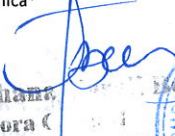
DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS EN EL MES DE AGOSTO Y SETIEMBRE - PAGOS TARJETA				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
281	SERVICIO DE CEREMONIAL	13.297	26/08/2024	216.800
		1.260	29/08/2024	1.350.000
284	SERVICIO DE CATERING	38.756	26/08/2024	184.249
		120.015	26/08/2024	343.400
		1.259	28/08/2024	1.778.000
		39.510	29/08/2024	258.509
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA	1.554	30/08/2024	2.036.552
		23.857	02/09/2024	24.000
		23.914	04/09/2024	40.500
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	13.460	14/08/2024	2.050.000
		13.653	30/08/2024	1.210.500
346	REPUESTOS Y ACCESORIOS MENORES	6.085	24/08/2024	1.520.000
		13.648	29/08/2024	2.030.000
		6.088	29/08/2024	1.600.000
		418	30/08/2024	72.000
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	95.768	13/08/2024	2.050.000
		95.834	16/08/2024	2.000.000
		96.146	29/08/2024	1.332.000
		96.850	25/09/2024	6.287
MONTO UTILIZADO				20.102.797
DIFERENCIA				0
TOTAL				20.102.797

Datos Obtenidos de la Planilla de Rendición de Gastos de Caja Chica


C.F. Liz Pereira
Auditora Senior
DGAI - MDS


Lic. Patricia Benitez
Auditora Senior
DGAI - MDS


Lic. Silvia Montiel
Auditora Financiera
DGAI - MDS


Lic. Yolana
Directora (C)



Visión: "Somos la Institución que impulsa el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"

Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del Vnculo del SIG o impreso sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/o ceder a terceros sin autorización del MINISTRO.

Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".



MINISTERIO DE
DESARROLLO
SOCIAL
PARAGUAY

**Sistema Integrado de
Gestión**



GOBIERNO DEL
PARAGUAY | PARAGUÁI
REKUAI

Código:

FO-CE-02/06



INFORME FINAL N° 57

Versión:

02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS EN LOS MESES DE AGOSTO Y SETIEMBRE - PAGOS EN EFECTIVO

RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	391	16/08/2024	400.000
		2.331	19/08/2024	2.000.000
		2.691	19/09/2024	370.000
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE VEHICULOS	6.415	14/09/2024	165.000
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	855	02/09/2024	2.000.000
		2.584	02/09/2024	360.000
		870	18/09/2024	2.000.000
281	SERVICIOS DE CEREMONIAL	1.267	03/09/2024	2.000.000
		1.270	19/09/2024	1.600.000
284	SERVICIO DE CATERING	230.170	21/08/2024	96.332
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZAS	12.003	18/09/2024	1.950.000
		7.366	20/09/2024	140.000
343	ÚTILES Y MATERIALES ELECTRICOS	13.986	19/09/2024	2.000.000
346	REPUESTOS Y ACCESORIOS MENORES	6.106	18/09/2024	1.520.000
351	COMPUESTOS QUIMICOS	181	13/09/2024	450.000
396	ARTICULOS DE PLASTICO	96.332	04/09/2024	500.000
		96.890	26/09/2024	51.465
397	PRODUCTOS E INSUMOS METALICOS	95.700	13/08/2024	2.000.000
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	96.314	03/09/2024	500.000
MONTO UTILIZADO				20.102.797
MONTO NO UTILIZADO				0
TOTAL				20.102.797

Datos Obtenidos de la Planilla de Rendición de Gastos de Caja Chica



Lic. Patricia Benítez
Auditora Senior
DGAI - MDS

C.P. Liz Pereira
Auditora Senior
DGAI - MDS

Visión: Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay

Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/o ceder a terceros sin autorización del MINISTRO.




Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ NOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	
		INFORME FINAL N° 57	
		Código:	FO-CE-02/06
		Versión:	02


7. CONCLUSIÓN

En base a los trabajos realizados y a las verificaciones efectuadas a la **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica de los meses de agosto y setiembre del Ejercicio Fiscal 2024, monto utilizado por ₡ 20.102.797.- (guaraníes veinte millones ciento dos mil setecientos noventa y siete), correspondiente a pagos en Efectivo y monto utilizado por ₡ 20.102.797.- (guaraníes veinte millones ciento dos mil setecientos noventa y siete), correspondiente a pagos por Tarjeta,** obrantes en los Expedientes remitidos por el Viceministerio de Administración y Finanzas, en la Providencia VMAF N° 6.651/2024, a través del Memorándum DA N° 455/2024, es de parecer de esta Auditoría, que las documentaciones en general se presentan razonablemente conforme a las reglamentaciones vigentes.

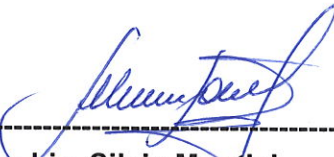
Es nuestro informe.



Lic. Patricia Benítez
Auditora Senior
Dpto. Auditoría Financiera




C.P. Liz Pereira
Auditora Senior
Dpto. Auditoría Financiera



Lic. Silvia Montiel
Jefa Interina
Dpto, Auditoria Financiera





Lic. Yohana Noralí Benítez
Directora General
Dirrec. Gral. de Auditoría Interna Institucional

Visión: "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"

Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/o ceder a terceros sin autorización del MINISTRO.